

QUYẾT ĐỊNH
Xử phạt vi phạm hành chính về thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI

Căn cứ Điều 57, Điều 68 Luật Xử lý vi phạm hành chính;

Căn cứ Luật Quản lý thuế và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thi hành;

Căn cứ các Luật thuế, Luật Phí và lệ phí và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế;

Căn cứ Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/9/2013 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn;

Căn cứ Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn;

Căn cứ Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 08/10/2018 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục thuế thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 01/08/2022 giữa Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Cotana và Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 23411/QĐ-CTHN-TTKT10 ngày 23/05/2022 của Cục Trưởng Cục Thuế TP Hà Nội về việc kiểm tra thuế tại Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Cotana;

Căn cứ Quyết định số 03/QĐ-CTHN ngày 04/01/2022 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính;

Xét đề nghị của Trưởng Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 10, Cục Thuế TP Hà Nội.

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính đối với tổ chức có tên sau đây:

1. Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Cotana;

Mã số thuế: 0101482984;

Địa chỉ: Lô CC5A Bán đảo Linh Đàm, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, TP Hà Nội.



Công Ty Cổ Phần Tập đoàn Cotana có Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0101482984 do Sở kế hoạch và đầu tư Thành Phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 04/02/2004, thay đổi lần thứ 21 ngày 31/07/2021.

Người đại diện theo pháp luật: Đinh Thị Minh Hằng Giới tính: Nữ

Chức vụ: Phó Tổng Giám đốc (theo giấy ủy quyền số 02/2022/UQ-CNG ngày 03/01/2022)

2. Đã thực hiện các hành vi vi phạm hành chính:

- Về Thuế GTGT: Công ty kê khai sai thời điểm doanh thu của công trình đã hoàn thành có BB nghiệm thu, kê khai khấu trừ thuế GTGT của hóa đơn mua HHDV của doanh nghiệp bỏ địa chỉ kinh doanh, kê khai khấu trừ của chi phí vượt dự toán. Như vậy, Công ty chưa thực hiện đúng theo quy định tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính.

- Về Thuế TNDN: Công ty hạch toán sai thời điểm doanh thu bán HHDV của công trình đã hoàn thành có BB nghiệm thu, hạch toán chi phí vượt dự toán, chưa điều chỉnh giảm giá vốn tương ứng giảm doanh thu theo biên bản KTNN, hạch toán chi phí của hóa đơn mua HHDV của doanh nghiệp bỏ địa chỉ kinh doanh, trích lập dự phòng hồ sơ chưa đúng quy định. Như vậy, Công ty chưa thực hiện đúng theo quy định tại Điều 5, Chương II, Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014; Điều 4, thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài Chính; Điều 6 thông tư số 48/2019/TT-BTC Hà Nội ngày 8/8/2019 của Bộ Tài Chính.

3. Các tình tiết tăng nặng: Không có.

4. Các tình tiết giảm nhẹ: Không có.

5. Bị áp dụng hình thức xử phạt, biện pháp khắc phục hậu quả như sau:

a) Hình thức xử phạt chính: Phạt tiền

Cụ thể:

- Phạt tiền (TM 4254), số tiền: 171.542.501 đồng (*bằng chữ: Một trăm bảy mươi một triệu, năm trăm bốn mươi hai nghìn, năm trăm linh một đồng*) theo quy định tại Điểm c, Khoản 2, Điều 138 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và Khoản 1, Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp.

- Phạt tiền (TM 4254), số tiền: 6.000.000 đồng (*bằng chữ: Sáu triệu đồng chẵn*) theo quy định tại tiết a Khoản 4 Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ đối với hành vi: “*Lập hóa đơn không đúng thời điểm theo quy định của pháp luật về hóa đơn bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ*” do xuất hóa đơn sai thời điểm.

- Phạt tiền (TM 4254), số tiền: 2.100.000 đồng (bằng chữ: Hai triệu, một trăm nghìn đồng) theo quy định tại tiết b Khoản 2 Điều 24 và tiết d khoản 4 điều 7 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ đối với hành vi không lập hóa đơn đối với các hàng hóa dùng cho, biếu, tặng và tình tiết tăng nặng do không xuất hóa đơn của 02 kỳ kê khai.

b) Hình thức xử phạt bổ sung: Không có.

c) Các biện pháp khắc phục hậu quả:

* Chi tiết các biện pháp:

- Nộp đủ số tiền thuế GTGT còn thiếu vào Ngân sách nhà nước, số tiền 440.067.045 đồng (bằng chữ: Bốn trăm bốn mươi triệu, không trăm sáu mươi bảy nghìn, không trăm bốn mươi lăm đồng) (trong đó: năm 2019: 12.741.756 đồng, năm 2021: 427.325.288 đồng) - TM 1701.

- Nộp đủ số tiền thuế TNDN còn thiếu vào Ngân sách nhà nước, số tiền 417.645.458 đồng (bằng chữ: Bốn trăm mười bảy triệu, sáu trăm bốn mươi lăm nghìn, bốn trăm năm mươi tám đồng) (trong đó: năm 2019: 32.328.275 đồng, năm 2020: 348.788.195 đồng, năm 2021: 36.528.988 đồng) - TM 1052.

- Nộp tiền chậm nộp tiền thuế vào Ngân sách nhà nước, số tiền: 114.556.226 đồng (bằng chữ: Một trăm mười bốn triệu, năm trăm năm mươi sáu nghìn, hai trăm hai mươi sáu đồng) theo quy định tại Điểm a, Khoản 2, Điều 59, Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và Khoản 2 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi chậm nộp tiền thuế. Trong đó:

+ Tiền chậm nộp thuế GTGT số tiền: 54.239.091 đồng - TM 4931.

+ Tiền chậm nộp thuế TNDN số tiền: 60.317.135 đồng - TM 4918.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 30/07/2022. Yêu cầu Công ty tự tính và nộp số tiền phạt chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 31/07/2022 đến ngày nộp đủ số tiền thuế chậm nộp vào ngân sách Nhà Nước theo quy định.

6. Một số nội dung xử lý khác: Không

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 05 tháng 8 năm 2022.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho bà Định Thị Minh Hằng là đại diện cho Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Cotana để chấp hành.

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Cotana phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Số tiền phạt quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản số 7111 của KBNN Quận Hoàng Mai. Cơ quan quản lý thu: Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 5, Cục Thuế TP Hà Nội.



Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Cotana phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn mà Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Cotana không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Cotana có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện hành chính đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

2. Gửi cho Kho bạc NN Quận Hoàng Mai để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Trưởng phòng: Phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế số 10, Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 5; Phòng Kế khai và kế toán thuế; Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế để tổ chức thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lưu: VT; TTKT10, Hs (8;4)



Viên Viết Hùng